Black & White Corp. menyusun laporan keuangan setiap akhir tahun, yaitu 31 Desember. Berikut adalah neraca saldo Black & White Corp per 31 Desember 2014 (dalam $):

Equipment	60.000
Accumulated Depreciation - Building	21.750
Dividend	1.717
Bank Loan	130.000
Accounts Payable	47.477
Inventory (Dec 31, 2014)	50.000
Prepaid Rent	22.200
General and Administrative Expense	4.050
Selling and Marketing Expense	7.820
Land	130.000
Retained Earnings	202.610
Sales	100.000
Cash	65.041
Interest Expense	1.300
Vehicle	56.000
Accumulated Depreciation - Vehicle	3.500
Building	90.000
Share Capital - Ordinary	88.750
Accounts Receivable	39.750
Accumulated Depreciation - Equipment	15.000
COGS	28.000
Patent	51.250

Keterangan tambahan:

Tarif pajak = 20%

Beban pajak adalah sebesar 1.959, yang merupakan income tax dan pajak atas other comprehensive income.

Informasi tambahan untuk membuat penyesuaian (tahunan) tanggal 31 Desember 2014:

1. Penyusutan aset tetap

Jenis aset tetap	Tanggal Akuisisi	Umur Manfaat	Nilai Sisa	Metode Penyusutan	Keterangan Tambahan
Tanah	17 April 2004	-	0	-	
Building	5 Maret 2009	20 tahun	0	Straight Line	40% untuk penjualan dan 60% untuk umum
Equipment	1 Januari 2013	8 tahun	0	Declining Balance	40% untuk penjualan dan 60% untuk umum
Vehicle	3 Oktober 2013	8 tahun	0	Declining Balance	40% untuk penjualan dan 60% untuk umum

2. Black & White Corp. memutuskan untuk menilai kembali peralatan yang dimiliki. Berdasarkan penilaian independen, diketahui bahwa peralatan memiliki harga wajar sebesar 40.000.
3. Beban sewa selama tahun 2014 adalah 17.760. Beban sewa ini merupakan sewa outlet (penjualan) di Two Mangoes Mall.

4. Patent diperoleh pada 1 Februari 2011 dengan harga perolehan $ 60.000, memiliki umur manfaat selama 20 tahun dan diamortisasi menggunakan metode straight line. (40% untuk penjualan dan 60% untuk umum)
5. Perusahaan menentukan bahwa patent mengalami penurunan nilai dengan recoverable amount sebesar $ 45.000.
6. Selama tahun 2014, perusahaan berhasil menjual barang dagang sebanyak 1000 unit dengan harga masing-masing $ 80. Perusahaan mengestimasi berdasarkan tahun-tahun sebelumnya bahwa akan terdapat beban garansi rata-rata 5% dari dari harga jual untuk unit yang terjual. Selama tahun 2014, beban garansi yang terjadi adalah sebesar $ 1.600 (perusahaan menggunakan Expense Warranty Approach).

Diminta:

1. Buatlah jurnal penyesuaian yang dibutuhkan!
2. Buatlah Statement of Comprehensive Income untuk periode yang berakhir 31 Desember 2014!
3. Buatlah Statement of Changes in Equity untuk periode yang berakhir 31 Desember 2014!
4. Buatlah Statement of Financial Position per 31 Desember 2014!

PT. Latihan Terus membuat laporan keuangan setiap akhir tahun. Berikut adalah neraca saldo sebelum penyesuaian PT. Latihan Terus per 31 Desember 2014 (dalam Rp):

Accounts	Dr	Cr
Cash	1,706,033,965	
Accounts Receivable	1,083,812,500	
Inventory	712,500,000	
Prepaid Insurance	438,900,000	
Equity Investment	762,000,000	
Vehicle	1,386,000,000	
Accumulated Depreciation - Vehicle		115,500,000
Equipment	1,485,000,000	
Accumulated Depreciation - Equipment		371,250,000
Building	2,227,500,000	
Accumulated Depreciation - Building		538,312,500
Land	1,500,000,000	
Accounts Payable		1,020,796,012
Convertible Bonds Payable		1,371,525,974
Share Capital - Ordinary (par Rp 1.650)		1,650,000,000
Share Premium - Ordinary		1,371,137,500
Share Premium - Conversion Equity		150,846,979
Retained Earnings		2,902,160,000
Accumulated Other Comprehensive Income		18,000,000
Sales		3,250,000,000
COGS	1,188,000,000	
Salaries Expense	194,782,500	
Dividend	75,000,000	

Equity Invest
762
(+) 24
(-) 8

Conv. BP
1.371.137.500
(+) 25.728.896

Informasi tambahan terkait penyesuaian tanggal 31 Desember 2014:

1. Asuransi dibayar di muka merupakan asuransi bangunan yang dibayarkan pada tanggal 1 September 2012 untuk jangka waktu 3 tahun.

2. Berikut *equity investment* yang dimiliki oleh PT. Latihan Terus:

	Cost	*Fair Value (Dec 31,2013)*	*Fair Value (Dec 31,2014)*
Trading Investment:		Tahun Lalu	
PT. Maju	264,000,000	242,000,000	262,000,000
PT. Terus	158,000,000	162,000,000	166,000,000
Total	422,000,000	404,000,000	428,000,000
Non-trading Investment:			

(2)
Cost 422.000.000
FV 428.000.000 -
FVadj 6.000.000 (Dr)

(1)
Cost 422.000.000
FV 404.000.000
FVadj 18.000.000 (Cr)

FV Adjustment
404.000.000 | 422.000.000
| 18.000.000
31/12 2013

FV adj
24Jt | 18Jt
6Jt

(saham ex PEI ato

PT. Usaha	132,000,000	148,000,000	150,000,000
PT. Lancar	202,000,000	210,000,000	200,000,000
Total	334,000,000	358,000,000	350,000,000

loss 8 jt

3. Penyusutan aset tetap:

Aset tetap	Tanggal Perolehan	Umur Manfaat	Nilai Sisa	Metode Penyusutan
Tanah	10 Agustus 2002	-	-	-
Bangunan	28 Februari 2009	20 tahun	-	*Straight Line*
Peralatan	14 Januari 2013	8 tahun	250.000.000	*Double Declining Balance*
Kendaraan	1 Oktober 2013	6 tahun	300.000.000	*Double Declining Balance*

↓ diabaikan jika double declining

4. Pada tanggal 1 Januari 2013, PT. Latihan Terus menerbitkan 100.000 lembar *convertible bonds* dengan nilai par Rp 15.000, dengan jangka waktu 5 tahun dan tingkat bunga 12%. Bunga dibayarkan setiap tanggal 1 Januari. Setiap lembar obligasi dapat ditukar dengan 6 lembar saham biasa. Pada saat penerbitan, PT. Latihan Terus menerima total Rp 1.500.000.000. Tingkat bunga pasar untuk obligasi *non-convertible* yang sejenis adalah 15%.

5. Tarif pajak = 25% dan pajak dibayarkan setiap tanggal 10 bulan berikutnya.

Diminta:

1. Buatlah *adjusting entries* untuk 31 Desember 2014!
2. Buatlah *Statement of Comprehensive Income* untuk periode yang berakhir 31 Desember 2014!
3. Buatlah *Statement of Changes in Equity* untuk periode yang berakhir 31 Desember 2014!
4. Buatlah *Statement of Financial Position* per 31 Desember 2014!
5. Hitunglah *Basic* dan *Diluted* EPS tahun 2014!

SOAL 3

PT. Work Hard menyusun laporan keuangan setiap akhir tahun, yaitu 31 Desember. Berikut adalah neraca saldo PT. Work Hard per 31 Desember 2012 (dalam Rp):

Accounts	Dr	Cr
Cash	1.403.033.965	
Accounts Receivable	983.812.500	
Inventory (Dec 31, 2011)	412.500.000	
Prepaid Insurance	219.450.000	
Vehicle	1.386.000.000	
Accumulated Depreciation - Vehicle		115.500.000
Equipment	1.485.000.000	
Accumulated Depreciation - Equipment		371.250.000
Building	2.227.500.000	
Accumulated Depreciation - Building		538.312.500
Land	1.200.000.000	
Lease Receivable	1.097.716.035	
Accounts Payable		1.092.555.750
Bank Loan		825.000.000
Share Capital - Ordinary		1.650.000.000
Share Premium - Ordinary		671.137.500
Retained Earnings		3.702.160.000
Sales		2.950.000.000
Purchase	1.188.000.000	
Salaries Expense	194.782.500	
Interest Expense	75.625.000	
Dividend	42.495.750	

Keterangan:
Tarif pajak yang berlaku adalah 25%.
Pembulatan ke satuan terdekat.

Informasi tambahan untuk membuat penyesuaian tanggal 31 Desember 2012:

a. Penyusutanasettetap

Aset tetap	Tanggal Perolehan	Umur Manfaat	Metode Penyusutan
Tanah	10 Agustus 2000	-	-
Bangunan	28 Februari 2007	20 tahun	*Straight Line*
Peralatan	14 Januari 2011	8 tahun	*Declining Balance*
Kendaraan	1 Oktober 2011	6tahun	*Declining Balance*

b. Asuransi dibayar di muka merupakan asuransi bangunan yang dibayarkan pada tanggal 1 September 2010 untuk jangk awaktu 3 tahun.
c. Perusahaan memutuskan untuk mengubah metode penilaian persediaan dari FIFO ke *Average*. Setelah dihitung dengan metode *average*, saldo awal persediaan tahun 2012 adalah sebesar Rp382.800.000. Secara perpajakan, tetap menggunakan metode FIFO.
d. Setelah dilakukan *stock opname*, diketahui bahwa saldo akhir persediaan adalah sebesar Rp514.800.000 (FIFO) atau Rp495.000.000 (*average*).
e. Pinjaman dari bank diperoleh pada tanggal 16 Maret 2009 untuk jangka waktu selama 5 tahun dengan tingkat bunga 10% per tahun. Bunga dari pinjaman tersebut dibayarkan pada setiap awal bulan berikutnya.
f. Perusahaan menyewakan sebuah peralatan pada tanggal 1 Januari 2012. *Annual lease payment* sebesar Rp288.283.965 yang dibayarkan setiap awal tahun yang dimulai pada tanggal 1 Januari 2012. *Fair value* peralatan tersebut pada tanggal 1 Januari 2012 adalah sebesar Rp1.386.000.000. Umur manfaat dari peralatan adalah 7 tahun dan masa leasing adalah 6 tahun. Peralatan memiliki nilai sisa sebesar Rp115.500.000 dan nilai sisa ini tidak dijaminkan oleh *lessee*. *Implicit rate* yang digunakan oleh *lessor*a dalah 12% dan rate ini diketahu ioleh *lessee*. *Incremental borrowing rate lesse* ediketahui adalah sebesar 13%.

Diminta:
1. Buatlah semua jurnal penyesuaian yang dibutuhkan PT. Work Hard pada tanggal 31 Desember 2012!
2. Buatlah *Income Statement* untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2012!
3. Buatlah *Statement of Changes in Equity* untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2012!
4. Buatlah *Statement of Financial Position* per 31 Desember 2012!

= HP - Ac. Dep.
(~~60.000~~ - 15.000) x Rate = 11.250.
45000 x ($\frac{1}{8}$ x 100% x 2)

($1.485.000.000 - 371.250.000$) x ($\frac{1}{8}$ x 100% x 2)

100.000 convertible bonds nilai par: 15.000 n: 5 tahun
state rate: 12% . interest payment: 1 jan (annually)

1 lembar CB → 6 lembar OS (ordinary share).
H jual: 1,5 M Market rate = 15%.
dijual at par. pada 102. $\frac{102}{100}$ x (100.000 x 15.000
↓ 97
$\frac{100}{100}$ $\frac{1}{(1+r)}$

1,5 M → bonds.
↓ saham. Conver Bonds → obligasi / share

PVOF convertible bonds = ~~1.500.000.000~~ MR
1.500.000.000 x $(1+r)^{-n}$
1.500.000.000 x $(1+0,15)^{-5}$ = 745.765.103.
PVOF interest = (1.500.000.000 x 12%) x $\left(\frac{1-(1+0,15)^{-5}}{0,15}\right)$ = 603.387.918

$\left(\frac{1-(1+r)^{-n}}{r}\right)$ issuing price 1.349.153.021

sisa
jurnal pd saat penerbitan CB.
1/1/2013 Cash 1,5 M
CB Payable 1,3.
Share premium conv equity selisih.

Date . .

Black and White Company
Statement of Comprehensive Income
For the year Ended, Dec 31, 2014

Sales		$ 100 000
COGS		(28 000)
Gross Profit		72 000
Selling & Marketing exp		
Selling & Marketing exp	78 20	
Depre exp		
Building (40% × 4500)	1800	
Equipment (40% × 11 250)	4500	
Vehicle (40% × 13 125)	5250	
Amortization exp (40% × 3000)	1200	
Waranty exp	2400	
Rent exp	17 760	(40 730)
General & Adm exp		
General & Adm exp	4050	
Depre exp		
Building (60% × 4500)	2700	
Equipment (60% × 11.250)	6750	
Vehicle (60% × 13.125)	7875	
Amortization exp (60% × 3000)	1800	(23.175)
Income from operation (EBIT)		8095
Other Income & exp		
Loss on Impairment	3250	
Interest exp	1.300	(4550)
Income before Income Tax		3545
Income tax (20%)		(709)
Net Income		2.836
Other Comprehensive Income		
Unrealized Gain on Revaluation - Equip, net of tax (6250 × (1 - 20%))		5000
Comprehensive Income		$ 7.836

net of tax → bersih dari pajak

(6250 × 20%)

1250 + 709 = 1959 (Benar)

Scanned by CamScanner

Date . .

Black and White Company
Statement of Changes in Equity
For the Year Ended 31 Dec, 2014

	Share Capital-Ord	Retained Earning	Unrealized Gain On Revaluation	Total Equity
Beginning balance	88.750	202.610	-	291.360
Total Comprehensive Income (yg diambil dr net income)	-	2836	AOI 5000	7836
Dividends	-	(1717)	-	(1717)
Ending balance	88.750	203.729	5000	297.477

Black and White Company
Statement of Financial Position
Dec 31, 2014

Assets.

Non-Current Asset
Property, Plant, Equipment
Land 130.000
Building 90.000
Acc. Depre - Building (26.250) 63.750
(21.750 + 4500)
Equipment 40.000 (dari soal).
— tdk pakai Acc Depre, karena sdh ada Revaluasi
Vehicle 56.000
Acc. Depre - Vehicle (16.625) 39.375
(3500 + 13.125)
273.125
Intangible Asset
Patent (pake yg di soal cerita)
karena dr 51.000 terjadi ~~penurunan sebesar 45.000~~) 45.000

Total Non Current Asset $ 318.125

Current Asset		
Prepaid Rent (22 200 - 17 760)	4 440	
Inventory	50 000	
AR	39 750	
Cash	65 041	
Total Current Asset	$ 159 231	
TOTAL ASSET		$ 477 356

Equity & Liabilities

Equity		
Share Capital - Ord	88 750	
R.E.	203 729	
Acc. OCI	5000	
Total Equity	$ 297 479	
Non-Current Liabilities		
Bank Loan	130 000	
Current Liabilities		
Account payable	47 477	
Warrant Liabilities	2400	
Total Liabilities	179 877	
Total EQUITY & LIABILITIES		$ 477 356

PT. Latihan Terus

a) Jurnal Penyesuaian

31 Desember 2014

① Insurance Expense — Rp 263 340 000
Prepaid Insurance

dibayarkan 1 Sept 2012

1/9 '12 — 31/12 '12 — 31/12 '13 — 31/12 '14 — 1/9 '15

4 + 12 = 16 bln; 12 + 8 = 20 bulan

Dari 2012 - 2015 → 3 th (36 bln)

36 bln - 16 bln = 20 bln

$\frac{12 \text{ bln}}{20 \text{ bln}} \times 438.900.000 = 263.340.000$

② Fair Value Adjustment
Unrealized Holding Gain or Loss - Income — Rp. 24 Jt

Trading

Cost	422.000.000	Cost	422.000.000
FV(13)	404.000.000	FV(14)	428.000.000
FVadj	18.000.000 (Cr)	FVadj	6.000.000 (Dr)

FV adj

Dr	Cr
24 Jt	18 Jt
6 Jt	

Atau

FV 31/12 '13 — 404 Jt
FV 31/12 '14 — 428 Jt — ↑ 24 Jt (Dr)

③ Unrealized Holding Gain or Loss - Equity — Rp. 8 Jt
Fair Value Adjustment

Non-Trading

Cost	334.000.000	Cost	334.000.000
FV(13)	358.000.000	FV(14)	350.000.000
FVadj	24.000.000 (Dr)	FVadj	16.000.000 (Dr)

FV adj

Dr	Cr
24 Jt	8 Jt
16 Jt	

Atau.

FV 31/12 '13 — 358 Jt
FV 31/12 '14 — 350 Jt — ↓ 8 Jt (Cr)

Date . .

) Depreciation exp / Acc. Depre - Building } ~~Rp 111.375.000~~	Straight Line = $\frac{\text{Cost} - \text{RV}}{n}$ = $\frac{2.227.500.000 - 0}{20}$ = 111.375.000
Depreciation exp / Acc. Depre - Equipment } ~~Rp 278.437.500~~	Declining = $\frac{BV}{n} \times 2$ = $\frac{(1485.000.000 - 371.250.000) \times 2}{8}$ = 278.437.500
) Depreciation exp / Acc. Depre - Vehicle } Rp ~~423.500.000~~	Declining = $\frac{BV}{n} \times 2$ = $\frac{(1.386.000.000 - 115.500.000) \times 2}{6}$ = 423.500.000

) Saat Penerbitan

13		
Cash	1,500.000.000	
Bonds Payable		1349 153 021
Share Premium - Convertible Equity		150.846 979

1 Jan 2013 → 100.000 lb. Convertible bonds

Nilai par → Rp. 15.000, 5th, 12% (stated rate)

1 lb bonds → 6 lb ordinary shares

Market rate → 15%

1.500.000.000 Convertible Bonds ← obligasi / share.

PV of Principal = $1{,}5M \times \frac{1}{(1+0{,}15)^5}$

= 1,5 M × 0,497176735

= 745.765.103 ✓

PV of Interest Payment = $(12\% \times 1{,}5M) \times \left(\frac{1 - \frac{1}{(1+0{,}15)^5}}{0{,}15}\right)$

= 180 M × 3,3521551

= 603.387.918 ✓

Total = Rp. 1.349.153.021 (CV) → bonds.

FV - CV = 150.846.979 (% share equity)

Scanned by CamScanner

No. ______

Date ______

Date	Cash Paid (12%)	Interest exp (15%)	Discount Amortized	Carrying Amount of Bonds
1/1 13				1.349.153.021
1/1 14	180.000.000	202.372.953	22.372.953	1.371.525.974
1/1 15	180.000.000	205.728.896	25.728.896	1.397.254.870
1/1 16	180.000.000	209.588.230	29.588.230	1.426.843.100
1/1 17	180.000.000	214.026.465	34.026.465	1.460.869.565
1/1 18	180.000.000	219.130.435	39.130.435	1.500.000.000

(8) 31 Desember 2014

	Debit	Credit
Interest exp	205.728.896	
Bonds Payable		25.728.896
Interest Payable		180.000.000

(9) Income Tax Expense / Income Tax Payable } Rp 150.209.026

Buat Comprehensive Income dulu.

* Basic EPS = (Net Income − Preference Div) / Weighted Avg of Share Outstanding

= (450.627.078 − 0) / 1.000.000

= 450,63

* Diluted EPS

(1 → 6/6 × 100000)

Adjusted Shares 1.000.000 + 600000 = 1.600.000

Adjusted Net Income 450.627.078 + (205.728.896 × 0,75) = 604.923.750

Diluted EPS 378,08

Scanned by CamScanner

b)

PT. Latihan Terus
Statement of Comprehensive Income
For the Year Ended Dec 31. 2014

Sales		3.250.000.000
COGS		(1.188.000.000)
Gross Profit		2.062.000.000
Operating expense		
Salaries exp	194.782.500	
Insurance exp	263.340.000	
Depre exp:		
Building	111.375.000	
Equipment	278.437.500	
Vehicle	423.500.000	(1.271.435.000)
Income from Operation		790.565.000
Other Income & Expense		
Interest exp	(205.728.896)	
Unrealized Holding Gain	24.000.000	(181.728.896)
Income before Income Tax		608.836.104
Income tax (25%)		(152.209.026)
Net Income		456.627.078
Other Comprehensive Income		
Unrealized Holding Loss, net of tax (75%)		(6.000.000)
Comprehensive Income		450.627.078

net of tax → bersih dari pajak.
yg semula pajak 25%, tapi 75% bebas pajak.

c)

Date

PT Latihan Terus
Statement of Changes in Equity
For the Year Ended Dec 31, 2014

	Share Capital - Ordinary	Share Premium - Ord	Share Premium Conv Equity	Retained earnings	AOCI	Total Equity
Beginning Balance	1.650.000.000	1.371.137.500	150.846.979	2.902.160.000	18.000.000	6.092.144.479
Net Income				456.627.078		456.627.078
Dividends				(75.000.000)		(75.000.000)
OCI					(6.000.000)	(6.000.000)
Ending Balance	1.650.000.000	1.371.137.500	150.846.979	3.283.787.078	12.000.000	6.467.771.[illegible]

d)

PT Latihan Terus
Statement of Financial Position
Dec 31, 2014

ASSETS

Non-Current Assets			
Investment			772.000.000
Equity Investment			
Property, Plant, Equipment			
Land		1.500.000.000	
Building	2.227.500.000		
Acc Depre - B.	(649.687.500)	1.577.812.500	
Equipment	1.485.000.000		
Acc Depre - E	(649.687.500)	835.312.500	
Vehicle	1.386.000.000		
Acc Depre - V	(539.000.000)	847.000.000	4.760.125.000
Total Non-Current Assets.			5.532.125.000
Current Assets.			
Prepaid Insurance	175.560.000		
Inventory	712.500.000		
AR	1.083.812.500		
Cash	1.706.033.965		
Total Current Assets			3.677.906.465
TOTAL ASSETS.			Rp 9.210.031.465

Date . .

Equity & Liabilities

Equity		
Share Capital - Ord	1.650.000.000	
Share Premium - Ord	1.371.137.500	
Share Premium - Conversion Equity	150 846 979	
Retained earnings	3.283 787.078	
AOCI	12.000.000	
Total Equity		6.467.771.557
Non-Current Liabilities		B/PY
Convertible Bonds Payable	1 397.254.870	(25 728 896 + 1371.529.974)
Total Non-Current Liabilities		1.397.254.870
Current Liabilities		
AP	1.020.796.012	
Interest Payable	180.000000	
Income Tax Payable	150 209.026	
Total Current Liabilities		1351.005.038
TOTAL E & L		Rp. 9216 031.465

RUMUS

- Straight Line : $\frac{\text{Cost} - \text{Residual value}}{\text{massa umur}}$

$$\frac{90.000 - 0}{20} = 4.500$$

- Declining balance :

(1) Table

$\frac{1}{\text{massa umur}} \times 2 \times 100\%$

depr cost - annual depr-exp

Date	Dpr. Cost	rate	Anual Dpr. exp	Acc. dpr	Book value

Dpr. Cost x rate = Annual depr exp

Acc. dpr:
1. jika ditahun yg sama ga berubah
2. di thn. yg berbeda annual depr + acc. depr thn sebelumnya

(2)

$$\frac{\text{Cost} - \text{Acc depr}}{\text{massa umur}} \times 2$$

$$\frac{\text{Cost equipment} - \text{Acc depr. equipment}}{\text{massa umur}} \times 2$$

$$= \frac{60.000 - 15.000}{8} \times 2$$

$$= \frac{45.000}{8} \times 2 = \frac{90.000}{8} = 11.250$$

$$\frac{56.000 - 3.500}{8} \times 2 = 13.125$$

SEKAR DHEWANDARI

1. Buatlah jurnal penyesuaian.

31 Des 2014 Depr Exp
Acc-dpr building } 4.500

31 Des 2014 Depr. Exp
Acc-dpr equipment } 11.250

31 Des 2014 Depr. Exp
Acc dpr - vihicle } 13.125

2.

Date	Depr. Cost	rate	Annual depr. exp	Acc. depr	Book value
31 Des-13	60.000	25%	15.000	15.000	45.000
31 Des-14	45.000	25%	11.250	26.250	33.750

↳ 40.000 - 33.750 = 6.250 (gain)

31 Des-14	Acc depr equipment	26.250	
	Equipment		20.000
	Unrealised gain on revaluation eqp.		6.250

3. Rent exp
Prepaid rent } 17.760.

4. Straight Line = $\frac{\text{cost - residual value}}{\text{massa umur}}$

$= \frac{60.000 - 0}{20} = 3000$

Amortization exp
Paten } 3000.

Scanned by CamScanner

⑤ Dik : impairment .

patent th 2014 = 51.250
depre. th.2014 = 3000
48.250

RA = 45.000
BV = 48.250
3.250
↳ Loss .

Loss on impairment
Patent ⟩ 3.250 .

⑥ Unit 1000
@ 80
total revenue : 80.000 → 5% → biaya garansi

5% x 80.000 = 4000
1.600

W. exp
W. liability ⟩ 2400

Scanned by CamScanner

a. Depr exp > 111 375 000
Acc depr - building

Depr exp > 278 437 500
Acc depr - eq

Depr exp > 423 500 000
Acc depr - vehicle

b. 1/9/13 - 1/9/16
219 450 000 → 1/1/15 - 1/9/16 (20 bln)
Insurance expense > $\frac{12}{20}$ x 219 450 000
Prepaid insurance = 131 670 000

c. Inventory (end) 514 800 000
COGS 1 085 700 000
Purchase 1 188 000 000
Inventory (beginning) 412 500 000

PV nominal : 100 JT x 0,74409 = xx
PV bunga = 4% x 100JT x 8,53020 = xx
108 529 800

d.

Date	Int exp	Int paid	Amort	BCV
1/1/15				108 529 800
1/7/15	3 255 894	4 000 000	744 106	107 785 694
1/1/16	3 233 570	4 000 000	766 429	

Bonds payable > 766 429
Int exp

Int exp > 4 000 000
Int payable

e. Int exp > $\frac{9}{12}$ x 10% x 716 470 200 = 53 735 265
Int pay

f. Fair value adj - trading > 2 283 965
Unrealized hold gain / loss - inc

g. Dividend receivable > 5 000 000
Dividend revenue

i. Dividend > 500 000 000
Dividend payable

a = inc st
b = st of charges in eq
c = st of fin pos